

CERNUSCO VERDE S.R.L. A SOCIO UNICO*Società unipersonale*

Società soggetta ad attività di direzione e coordinamento – ex articoli 2497 e seguenti del Codice Civile – da parte del Comune di Cernusco sul Naviglio con sede in Cernusco sul Naviglio

*Sede Legale VIA PABLO NERUDA N. 1/A CERNUSCO SUL NAVIGLIO MI**Iscritta al Registro Imprese di MILANO - C.F. e n. iscrizione 12904930158**Iscritta al R.E.A. di MILANO al n. 1595047**Capitale Sociale 703.000,00 interamente versato**P.IVA n. 12904930158***Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2015**

Signori Soci,

nella Nota Integrativa Vi sono state fornite le notizie attinenti alla illustrazione del bilancio al 31/12/2015; nella presente relazione, conformemente a quanto previsto dall'art.2428 C.C., Vi forniamo notizie attinenti alla situazione della Vostra società e le informazioni sull'andamento della gestione.

Per l'approvazione del presente bilancio è stato utilizzato il maggior termine di 180 giorni per la convocazione dell'assemblea ordinaria annuale, d'accordo con il Collegio Sindacale, per l'esistenza di particolari esigenze, ai sensi dell'art. 30 comma 2 dello statuto sociale relative alla riorganizzazione della struttura societaria, in relazione all'atto di scissione parziale avvenuto nel corso del 2015.

Principali dati economici

Il conto economico riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2015	31/12/2014	Variazione
Ricavi netti	5.338.814	5.391.111	(52.297)
Costi esterni	2.511.027	2.508.277	2.750
Valore Aggiunto	2.827.787	2.882.834	(55.047)
Costo del lavoro	2.626.851	2.617.790	9.061
Margine Operativo Lordo	200.936	265.044	(64.108)
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	251.060	274.503	(23.443)
Risultato Operativo	(50.124)	(9.459)	(40.665)
Proventi diversi	115.317	132.684	(17.367)
Proventi e oneri finanziari	(50.110)	(51.248)	-1.138
Risultato Ordinario	15.083	71.977	(56.894)
Componenti straordinarie nette	36.106	56.239	(20.133)
Risultato prima delle imposte	51.189	128.216	(77.027)
Imposte sul reddito	46.569	106.605	(60.036)
Risultato netto	4.620	21.611	(16.991)

Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2015	31/12/2014	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	16.022	32.511	(16.489)
Immobilizzazioni materiali nette	1.861.707	2.310.083	(448.376)
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie			
Capitale immobilizzato	1.877.729	2.342.594	(464.865)
Rimanenze di magazzino	682.136	726.820	(44.684)
Crediti verso Clienti	1.002.241	2.085.198	(1.082.957)
Altri crediti	245.885	11.087	234.798
Ratei e risconti attivi	5.160	18.692	(13.532)
Attività d'esercizio a breve termine	1.935.422	2.841.797	(906.375)
Debiti verso fornitori	616.582	772.919	(156.337)
Acconti	127.837	224.438	(96.601)
Debiti tributari e previdenziali	368.067	392.316	(24.249)
Altri debiti	258.139	317.806	(59.667)
Ratei e risconti passivi	10.426	253.966	(243.540)
Passività d'esercizio a breve termine	1.381.051	1.961.445	(580.394)
Capitale d'esercizio netto	554.371	880.352	(325.981)
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	227.003	246.241	(19.238)
Debiti tributari e previdenziali (oltre 12 mesi)			
Altre passività a medio e lungo termine	115.745	15.745	100.000
Passività a medio lungo termine	342.748	261.986	80.762
Capitale investito	2.089.352	2.960.960	(871.608)
Patrimonio netto	(878.192)	(1.133.831)	255.639
Posizione finanziaria netta a medio lungo termine	(2.133.239)	(2.211.452)	78.213
Posizione finanziaria netta a breve termine	922.079	384.323	537.756
Mezzi propri e indebitamento finanziario netto	(2.089.352)	(2.960.960)	871.608

Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 31/12/2015, era la seguente (in Euro):

	31/12/2015	31/12/2014	Variazione
Depositi bancari	982.174	439.944	542.230
Denaro e altri valori in cassa	727	3.796	(3.069)
Azioni proprie			
Disponibilità liquide ed azioni proprie	982.901	443.740	539.161
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (entro 12 mesi)			
Debiti verso soci per finanziamento (entro 12 mesi)			
Debiti verso banche (entro 12 mesi)			
Debiti verso altri finanziatori (entro 12 mesi)			
Anticipazioni per pagamenti esteri			
Quota a breve di finanziamenti	60.822	59.417	1.405
Crediti finanziari			
Debiti finanziari a breve termine	60.822	59.417	1.405
Posizione finanziaria netta a breve termine	922.079	384.323	537.756
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (oltre 12 mesi)			
Debiti verso soci per finanziamento (oltre 12 mesi)	700.000	700.000	
Debiti verso banche (oltre 12 mesi)			
Debiti verso altri finanziatori (oltre 12 mesi)			
Anticipazioni per pagamenti esteri			
Quota a lungo di finanziamenti	1.443.007	1.521.066	(78.059)
Crediti finanziari	(9.768)	(9.614)	(154)
Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine	(2.133.239)	(2.211.452)	78.213
Posizione finanziaria netta	(1.211.160)	(1.827.129)	615.969

A migliore descrizione della situazione finanziaria si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2015	31/12/2014
Liquidità primaria	1,55	1,27
Liquidità secondaria	2,02	1,63
Indebitamento	4,33	3,73
Tasso di copertura degli immobilizzi	1,72	1,53

L'indice di liquidità primaria è pari a 1,55. La situazione finanziaria della società è da considerarsi buona.

L'indice di liquidità secondaria è pari a 2,02. Il valore assunto dal capitale circolante netto è sicuramente soddisfacente in relazione all'ammontare dei debiti correnti.

L'indice di indebitamento è pari a 4,33. L'ammontare dei debiti è da considerarsi nella norma.

Dal tasso di copertura degli immobilizzi, pari a 1,72, risulta che l'ammontare dei mezzi propri e dei debiti consolidati è da considerarsi appropriato in relazione all'ammontare degli immobilizzi. I mezzi propri unitamente ai debiti consolidati sono da considerarsi di ammontare appropriato in relazione all'ammontare degli immobilizzi.

Rapporti con Enti controllanti (31/12/2015)

I rapporti esistenti con l'Ente controllante in quanto parte correlata, Comune di Cernusco sul Naviglio, possono essere riassunti come segue:

Rapporti commerciali e diversi

Società	Debiti	Crediti	Garanzie	Impegni	Costi	Ricavi
Comune di Cernusco sul Naviglio c/fatture Cliente		531.913				
Comune di Cernusco sul Naviglio c/fatture Cliente da emettere		146.229				
Comune di Cernusco sul Naviglio c/note credito Cliente da emettere	136.076					
Comune di Cernusco sul Naviglio c/fatture fornitori da ricevere	53.840					
Comune di Cernusco sul Naviglio – nostre prestazioni di servizi					4.595.923	
Comune di Cernusco sul Naviglio – loro addebiti di costi e spese					71.168	
Totale	189.916	678.142			71.168	4.595.923

Rapporti finanziari

Società	Debiti	Crediti	Garanzie	Impegni	Oneri	Proventi
Comune di Cernusco sul Naviglio c/finanziamento infruttifero	700.000					
Comune di Cernusco sul Naviglio c/deposti cauzionali attivi		4.891				
Comune di Cernusco sul Naviglio c/debiti diversi	7.136					
Comune di Cernusco sul Naviglio c/incassi cartelle TIA da riversare	131.640					
Comune di Cernusco sul Naviglio c/crediti fatture Clienti TIA insolute ante 2010		39.668				
Totale	838.776	44.559				

Considerazioni dell'Amministratore Unico - Evoluzione prevedibile della gestione

L'esercizio 2015 si è chiuso con l'avvenuto trasferimento del ramo d'azienda afferente il servizio di igiene urbana (raccolta, trasporto, smaltimento rifiuti e spazzamento), secondo quanto previsto dalla deliberazione del Consiglio Comunale n.4 del 10.02.2015, e quindi si è provveduto a dare seguito al progetto di scissione parziale di Cernusco Verde srl con correlata costituzione di una New.co. e contestuale conferimento alla stessa del ramo d'azienda relativo ai servizi di igiene urbana, ed affidamento in house da parte del Comune del nuovo contratto pluriennale (nove anni) relativo alla gestione dei servizi di igiene urbana. Tale compendio aziendale successivamente è stato trasferito dal Comune alla società Cem Ambiente spa quale conferimento di bene in natura, nell'ambito dell'adesione del medesimo Comune alla compagine sociale della nuova società affidataria in house del servizio.

In particolare, durante l'esercizio l'Assemblea ha deliberato in data 22 ottobre 2015 la scissione parziale proporzionale della Società mediante trasferimento del ramo d'azienda afferente il servizio di igiene urbana nella costituenda società beneficiaria Cernuscoincem S.r.l., approvando il progetto di scissione redatto dall'Amministratore Unico. L'operazione si è perfezionata con la stipula dell'atto di scissione redatto in data 23 dicembre 2015 ed iscritto al Registro Imprese il 24 dicembre 2015.

In relazione all'attuazione dell'atto di scissione di cui sopra, si evidenzia che, con specifico riferimento al trasferimento alla società scindenda del TFR maturato nei confronti dei dipendenti e della relativa provvista, si è più opportunamente ritenuto, in accordo con le parti sociali e con il rappresentante della società scindenda, di liquidare direttamente il fondo TFR ai dipendenti, ciò consentendo di raggiungere il medesimo obiettivo indicato nell'atto di scissione, mediante compensazione del debito per TFR con la liquidità corrispondente. Si dà atto che alla data di redazione della presente relazione il detto debito nei confronti dei dipendenti è stato interamente saldato.

Tale operazione ha comportato, dunque, il venir meno dei servizi di maggiore impatto economico per la società sia per fatturato che per costi gestionali, in termini di personale addetto ed impiegati, e l'evoluzione dell'esercizio 2016 non potrà che mostrare con maggiore evidenza di quanto fosse in passato, il contributo che l'organizzazione generale della società riceveva da tali servizi per l'equilibrio gestionale dell'intera società.

Dunque, affinché il predetto venire meno di servizi remunerativi e di personale e servizi generali, non produca un effetto di grave disavanzo economico nella gestione è necessario che tutti gli indirizzi previsti dalla precitata delibera n.4 del 10/02/2015 siano attuati quanto più rapidamente, al fine di evitare che un procedimento di riorganizzazione della società non si trasformi in una sostanziale liquidazione della stessa, ma senza i necessari supporti finanziari.

In tale quadro di prevedibile evoluzione è da registrare positivamente con riferimento al contratto per la manutenzione del verde pubblico dell'arredo urbano a Cernusco sul Naviglio l'avvenuta proroga con Determina Dirigenziale n° 302 del 01-04-2016, esecutiva dal 01-04-2016 sino al 31.12.2016, da un lato e l'avvenuta deliberazione consiliare n.35 del 26/5/2016 per l'affidamento in house alla Cernusco Verde srl del servizio per i successivi nove anni con autorizzazione alla società medesima a cedere con gara ad evidenza pubblica il relativo ramo d'azienda entro il predetto termine del 31.12.2016.

Resta, invece, da dare seguito agli atti prodromici all'attuazione degli indirizzi relativi al servizio gestione parcheggi comunali.

Il coordinamento con l'Amministrazione Comunale resta, dunque, essenziale affinché il controllo analogo necessario a finalizzare le operazioni dia il proprio frutto.

L'esercizio 2015 chiude con un sostanziale pareggio di bilancio come da mandato della proprietà, frutto di una gestione improntata a coniugare, faticosamente, esigenze di servizio e vincoli normativi ed economici esterni.

In tema di spazzamento, in particolare, le criticità rappresentate in occasione della relazione al precedente esercizio sono state parzialmente superate grazie ad un importante lavoro di allineamento con il Committente dei criteri di imputazione delle penali applicabili in presenza di eventuali riscontrati inadempimenti contrattuali, tuttavia ciò non ha impedito che l'importo delle penali applicati restasse comunque significativo come si potrà più puntualmente verificare di seguito.

Per quanto attiene alla gestione dei parcheggi anche per l'esercizio 2015 si deve ancora una volta evidenziare il dato negativo relativo alla situazione del parcheggio ex Ecopark. A tale proposito è particolarmente positiva la deliberazione assunta dall'Amministrazione Comunale con il DUP 2016 relativamente all'allocazione delle risorse necessarie al riacquisto dell'immobile. Come detto è essenziale che nel corso del 2016 tale operazione sia finalizzata così da sgravare la società degli oneri finanziari relativi al mutuo contratto in sede di acquisizione. In tale ottica si darà seguito a quanto di competenza della società (lavori di adeguamento normativo in particolare) per consentire il raggiungimento del risultato nell'interesse collettivo. Anche la gestione del parcheggio di Villa Fiorita sconta il peso degli interventi necessari al mantenimento delle agibilità ed autorizzazioni, oltre che, soprattutto, degli oneri derivanti dall'impiego di personale in numero apparentemente ridondante le effettive esigenze gestionali ma coerente con l'indirizzo ricevuto dall'Amministrazione Comunale a non porre in essere procedure di riduzione dello stesso.

Va rimarcato il proseguimento di una positiva esperienza di una borsa lavoro svolta in convenzionamento con CS&L CONSORZIO SOCIALE di Cavenago Brianza.

Alla data di presentazione del presente bilancio si è provveduto a sottoscrivere un Protocollo con l'Amministrazione Comunale e la Cooperativa Farsi Prossimo per l'inserimento temporaneo e parziale a titolo di lavoro volontario di migranti richiedenti asilo ospitati a Cernusco Sul Naviglio nell'ambito delle procedure di emergenze approntate dalle Prefetture per l'emergenza di tale fenomeno. L'intervento ha rilievo sociale e non comporta oneri per l'azienda salvo l'ordinaria predisposizione delle condizioni minime d'accesso ai servizi di manutenzione del verde pubblico, per il quale i volontari saranno di ausilio al personale della società in determinati giorni e per un orario limitato.

Nell'ambito delle attività previste dal Piano Anticorruzione secondo quanto previsto dalla L.190/2012 si è provveduto ad inviare apposita relazione annuale all'ANAC.

Analisi del risultato d'esercizio

- la gestione dell'anno 2015 si chiude con un utile prima delle imposte di € 51.189 contro € 128.217 dell'esercizio passato.
- l'utile netto dopo le imposte poste si assesta ad € 4.619 rispetto ad € 21.611 dell'esercizio 2014. Le imposte d'esercizio ammontano a complessivi € 46.569 (€106.605 nel 2014), di cui per IRES € 33.210 (26.910 nel 2014), IRAP € 44.759 (79.695 nel 2014), al netto di imposte differite per € 31.400 (0 nel 2014).

Analizziamo quindi i conti economici dei singoli centri di costo delle diverse attività aziendali.

GESTIONE CICLO RIFIUTI SOLIDI URBANI

La gestione del Ciclo rifiuti solidi urbani, costituisce come per gli anni precedenti l'attività principale della Società contribuendo con circa il 71% dei ricavi complessivi e comprende la **Raccolta e trasporto rifiuti solidi urbani**, lo **Spazzamento strade**, lo **Smaltimento rifiuti** e la **Gestione della piattaforma ecologica**. Dal 2011 la Convenzione, già in vigore con il Comune di Cernusco sul Naviglio dal 01/01/2006 e prorogata a

più riprese fino al 31/12/2015, è stata parzialmente modificata. Infatti dal 1/1/2010 è il Comune il soggetto che formalmente provvede direttamente all'emissione delle cartelle per il pagamento della TARI (dal 2014 così definita la Tassa Rifiuti e Servizi), determinata sulla base di un preventivo dei costi (piano finanziario TARI), elaborato dalla nostra Società che cura la gestione amministrativa con l'emissione materiale delle cartelle in nome e per conto del Comune; la riscossione dal 2013 è di competenza effettiva del Comune, mentre sono sempre in capo alla Cernusco Verde i solleciti di pagamento e la successiva trasmissione agli uffici tributari del Comune per l'iscrizione a ruolo dei crediti per contribuenti morosi. Il piano finanziario TARI prevede un canone mensile da corrispondere alla nostra Società per i vari servizi svolti. Per il Servizio spazzamento strade, raccolta e gestione della piattaforma ecologica, il corrispettivo riconosciuto è quello fissato alla stipula della convenzione, aggiornato annualmente sulla base dei dati ISTAT; per i servizi raccolta e spazzamento il Comune ha rivisto con effetto dal 1/1/2013 i corrispettivi incrementandoli di circa l'8%, adeguandoli così alla maggiore superficie comunale e all'incremento della popolazione registrata negli ultimi anni. I costi per lo Smaltimento (al netto dei ricavi CONAI conseguenti al riciclo dei rifiuti), vengono invece liquidati mensilmente come acconti, e si procede dopo la chiusura dell'esercizio al conguaglio confrontando i costi effettivamente sostenuti imputati al Centro di Costo Smaltimento e l'importo del piano finanziario. Pertanto i risultati della gestione di questo centro di costo non influenzano in alcun modo il risultato d'esercizio se non per la quota di spese generali imputate proporzionalmente ai ricavi ed al costo del personale dello stesso centro di costo. Il servizio sgombero neve da marzo 2013 non è più in carico alla nostra Società.

I ricavi complessivi dell'attività di gestione dei servizi ambientali ammontano ad € 3.856.894 (€3.677.846 nel 2014), con un incremento di € 179.048 pari al 4,8% rispetto all'anno precedente. Complessivamente i centri di costo che partecipano alla gestione del ciclo rifiuti solidi urbani, Raccolta, Spazzamento Gestione piattaforma ecologica, chiudono con un risultato positivo prima delle tasse di € 101.829 contro € 60.534 del 2014 con un aumento di € 41.295 pari al 68%. Come per gli anni passati, l'analisi del risultato per i singoli centri di costo non ha molto significato in quanto i ricavi contrattuali stabiliti a suo tempo per le singole attività derivano da valutazioni non attualizzate e di assoluto squilibrio, soprattutto tra quanto previsto per la Raccolta e lo Spazzamento che determinano risultati positivi rispettivamente pari a di € 43.199 e di € 129.569.

Andiamo quindi ad analizzare i singoli centri di costo e le principali voci che li compongono.

Raccolta e trasporto rifiuti.

I ricavi complessivi ammontano ad € 1.386.304 (€ 1.373.330 nel 2014). Il ricavo derivante dal canone annuo riconosciuto dal Comune per il servizio ammonta ad € 1.260.296, al quale si aggiungono i corrispettivi per i servizi di raccolta resi ad aziende private che ammontano ad € 95.477 pressoché invariati rispetto all'anno passato. I costi complessivi di gestione registrati nel 2015, compresi i proventi e gli oneri finanziari, ammontano a complessivi € 1.343.105 contro € 1.450.452 del 2014.

In particolare: i costi del personale dipendente che alla data del 31/12/2015 contava n° 16 operatori, ammontano ad € 789.616 contro € 807.276 del 2014. I costi di somministrazione lavoro a tempo determinato ammontano ad € 51.189 contro € 69.447 del 2014 per un minore ricorso a risorse esterne. Le spese di manutenzione e riparazione automezzi sono aumentate del 22% circa passando da € 106.366 ad € 129.871 dell'esercizio in esame.



Spazzamento strade.

Questo servizio include lo spazzamento e lavaggio strade e piazze pubbliche, la pulizia dei giardini e plessi scolastici. Il canone annuo complessivo riconosciutoci dal Comune per il 2015 ammonta ad € 1.042.428 contro € 1.017.397 del 2014 con un aumento di € 25.031, soprattutto dovuto ad una applicazione di minori penali rispetto all'esercizio passato (41.433 contro 59.085).

I costi complessivi ammontano ad € 941.002 contro € 843.657 del 2014 con un aumento del 11% circa.

Il costo del personale (13 unità), è passato da € 491.055 ad € 530.918 con un incremento di € 39.863 in seguito al passaggio al servizio spazzamento degli addetti in origine assegnati ai servizi cimiteriali, servizi cessati dal maggio 2015.

Costi gestione Piattaforma ecologica.

La Piattaforma ecologica occupa 3 operatori con un costo complessivo di € 148.198 contro € 154.865 del 2014 con un decremento di € 6.667 principalmente dovuto ad un minore ricorso a lavoro straordinario.

Il canone riconosciutoci dal Comune ammonta ad € 149.596.

Il centro di costo chiude con un risultato negativo di € 70.940 (€ 69.443 nel 2014), che conferma anche per quest'anno l'inadeguatezza del canone riconosciutoci dal Comune.

Smaltimento rifiuti.

I costi complessivi del centro di costo Smaltimento rifiuti ammontano a complessivi € 1.273.603 contro € 1.098.628 del 2014 con un incremento di € 174.975 rispetto all'anno scorso, soprattutto per una maggiore incidenza del costo del personale e di alcune voci di spese afferenti il trasporto dei rifiuti differenziati ed indifferenziati agli impianti; la cessione dei materiali riciclabili nel circuito CONAI ha prodotto ricavi per € 311.008 contro € 283.932 dello scorso anno con un incremento del 9,5%.

Anche i risultati di quest'anno confermano l'andamento positivo della gestione, sempre grazie ad un'accorta gestione delle risorse, una attenta selezione delle Aziende fornitrici ed una gestione ottimale della piattaforma ecologica, che ha permesso di conseguire risparmi sui costi di smaltimento pari ad € 94.644 rispetto a quanto previsto nel piano finanziario 2015. E' utile ricordare che questi vantaggi economici, viste le modalità contrattuali, vanno ad esclusivo vantaggio dell'Amministrazione Comunale. Quest'anno il centro di costo ha scontato, in particolare, anche l'impatto derivante dalle attività amministrative straordinarie di supporto all'operazione di scissione descritta in apertura.

Nella tabella sotto indicata sono riportati i risultati degli ultimi 8 anni.

VOCI DI COSTO/RICAVO - IMPORTI IVA ESCLUSA	2015	2014	2013	2012	2011	2010	2009	2008
Spese smaltimento rifiuti	861.817	872.192	871.169	966.529	980.798	1.071.339	1.088.769	1.139.340
Lavorazione rifiuti					11.623	17.513	17.513	20.007
Trasporto rifiuti	83.196	31.846	36.547	40.898	55.865	50.403	50.403	42.331
Totale costi smaltimento	945.013	904.038	907.716	1.007.427	1.048.286	1.139.255	1.156.685	1.201.678
Costi totali CdC Smaltimento	1.273.466	1.098.628	1.108.640	1.207.212	1.264.375	1.381.951	1.562.917	1.443.145
Proventi per contributi CONAI/Altre vendite e ricavi	- 338.110	- 301.802	- 295.356	- 284.135	- 256.540	- 187.640	- 210.183	- 201.311
Costi netti totali (corrispettivo pagato dal Comune)	935.356	796.826	813.284	923.077	1.007.835	1.194.311	1.352.734	1.241.834
Costi netti smaltimento inseriti nel piano finanziario TARI/TIA	1.030.000	1.030.000	1.094.000	1.330.000	1.405.000	1.390.400	1.410.000	1.173.420
Differenza	- 94.644	- 233.174	- 280.716	- 406.923	- 397.165	- 196.089	- 57.266	68.414

L'attività amministrativa per la gestione della Tariffa TARI

La Legge di stabilità per il 2014 (Legge 147/2013) ha istituito la IUC, Imposta Unica Municipale, definendo che essa si compone anche di una quota dovuta al servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti urbani (TARI). A partire quindi dall'anno 2014 la TARI sostituisce a tutti gli effetti la TARES, prendendone comunque l'impronta normativa.

Ricordiamo che il Comune di Cernusco sul Naviglio ha introdotto dal 1° gennaio 2006, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs 22/97 (Decreto Ronchi), del Dpr 158/99 e della Circolare 17 febbraio 2000 n. 25 del Ministero delle Finanze, la TARIFFA DI IGIENE AMBIENTALE (T.I.A.) in sostituzione della TASSA RACCOLTA RIFIUTI SOLIDI URBANI (T.A.R.S.U.) e che lo scorso 2013 si è provveduto ad emettere tariffazione secondo i dettami della TARES, malgrado più volte nel corso dell'anno si siano osservati incertezze e capovolgimenti normativi che di fatto rendevano oltremodo difficile procedere in tal senso.

A tutt'oggi i riferimenti normativi sanciscono che il "Metodo Normalizzato" disposto dal Dpr 158/99 per l'individuazione delle tariffe del servizio di gestione del ciclo dei rifiuti urbani sia da impiegare anche nell'ambito della TARI.

Dal 1/01/2010 Cernusco Verde gestisce per conto del Comune l'attività amministrativa relativa al ciclo di gestione dei rifiuti urbani che si concretizza nei seguenti punti principali:

- acquisizione dati delle utenze;
- emissione delle cartelle in nome e per conto del Comune per l'addebito del servizio di gestione dei rifiuti urbani e la relativa riscossione, eventualmente avviando procedure di riscossione coattiva per quelle insolute;
- verifica delle denunce, a mezzo di controlli incrociati con gli archivi informatici degli Uffici Tributarî Comunali, Ufficio Catastale, organi di Vigilanza e Camera di Commercio, invio degli avviso di accertamento per le omesse o inesatte denunce e relativa riscossione.
- collaborazione con la Direzione e l'Amministrazione Comunale alla progettazione del piano finanziario per determinazione della Tariffa, fornendo i dati raccolti con l'attività di acquisizione, verifica ed accertamento.

Anche nel 2015 Cernusco Verde ha visto rinnovato l'incarico da parte del Comune per l'attività straordinaria di accertamento per recuperare i tributi TIA pregressi per omissioni, dichiarazioni inesatte od infedeli, con il seguente corrispettivo:

15% sugli incassi netti per attività svolta nel 2009;

20% sugli incassi netti per l'attività svolta nel 2010

23% sugli incassi netti per l'attività svolta nel 2011-2012

38% sugli incassi netti (fino ad € 300.000) per l'attività svolta nel 2013-2014 (incluse attività complementari per il trasferimento alla banca dati del sistema URBI del Comune)

27% sugli incassi netti per l'attività svolta nel 2015

Nell'anno in esame i ricavi per accertamento sono ammontati ad € 40.340 (€ 40.965 nel 2014), contro costi pari ad € 38.014 (€ 38.352 del 2014), per collaborazioni esterne.



MANUTENZIONE DEL VERDE PUBBLICO

La manutenzione del verde pubblico si svolge sulla base di una convenzione col Comune di Cernusco sul Naviglio in essere dal 01/11/2004 e prorogata in più riprese fino al 31/12/2016. I ricavi complessivi ammontano ad € 1.079.723 contro € 1.079.819 del 2014,. I costi complessivi sostenuti nell'esercizio sono passati da € 1.066.880 ad € 1.040.566 con un decremento di € 26.314 per una generale diminuzione dei costi diretti.

I costi del personale hanno subito una leggera flessione passando da € 679.621 ad € 662.292 . Il centro di costo chiude in attivo di € 39.157 contro € 12.940 dell'anno passato con un aumento del 200% circa.

PARCHEGGI A PAGAMENTO

Nel 2015 Cernusco Verde ha gestito in concessione i parcheggi a pagamento di Proprietà Comunale ed esattamente:

- Parcheggio di via Turati (36 posti auto);
- Parcheggio di via Marcelline (134 posti auto);
- Parcheggi di via Marconi (120 posti auto);
- Parcheggio di via Volta (73 posti auto);
- Parcheggio di via Donat Cattin (154 posti auto e 32 camper)
- Parcheggio via Grandi (64 posti auto)
- Parcheggio Villa Fiorita (742 posti auto)

Inoltre Cernusco Verde gestisce il parcheggio di Proprietà denominato Vecchia Filanda, acquistato nel 2009. Per la concessione dei ***parcheggi comunali*** sopra indicati, Cernusco Verde riconosce al Comune un corrispettivo pari al 10% degli incassi in forza della delibera di giunta n° 227 del 28/07/2010.

I parcheggi gestiti con parcometri (via Turati, Marcelline, Marconi e Volta), hanno originano ricavi per € 170.663 (169.746 nel 2014) mentre il parcheggio Donat Cattin ha originato ricavi per € 17.157 (33.088 nel 2014) con un forte decremento dovuto al trasferimento di una importante azienda nel corso dell'anno, che utilizzava al 100% il nostro parcheggio; i costi complessivi dei parcheggi a parcometro unitamente a quelli del parcheggio Donat Cattin ammontano ad € 48.140 contro 51.791 del 2014, di cui € 18.773 per il canone di concessione Comunale di cui sopra. Il CdC chiude in attivo per € 140.138 contro € 149.252 dell'anno passato.

I parcheggi di ***Villa Fiorita e Grandi*** registrano incassi complessivi per € 82.233 contro 104.784 dell'anno scorso. I costi complessivi ammontano ad € 158.751 contro 135.842 del 2014. Siamo di fronte ad una perdita di esercizio pari ad € 73.899, contro un utile del 2014 di € 30.794. Hanno influenzato negativamente il risultato i maggiori costi del personale, in quanto per un certo periodo è stato utilizzato un terzo operatore per permettere la formazione di due nuovi custodi trasferiti da altri servizi per motivi di sopravvenuta inidoneità alle precedenti mansioni. Inoltre il conto economico dello scorso esercizio aveva beneficiato di una sopravvenienza attiva straordinaria di € 64.905.

Nella gestione complessiva dei parcheggi comunali la Cernusco Verde ha registrato, al netto delle sopravvenienze, ricavi per euro 273.236 (308.466 nel 2014), e costi complessivi di € 206.998 (187.633 nel 2014). Il canone riconosciuto al Comune è stato di € 26.918 (30.624 nel 2014).

Per quanto riguarda la gestione del parcheggio di nostra proprietà *Vecchia Filanda*, è confermata anche per l'esercizio in esame la gestione assolutamente deficitaria già riscontrata negli anni precedenti. Infatti i costi dell'attuale sistema di controllo degli accessi con l'impiego di 3 operatori, rende la gestione antieconomica, tenuto conto dei modesti incassi e dei costi per il rimborso del mutuo bancario (€ 54.100 nel 2015). Resta problematica la vendita dei box annessi al parcheggio: le diverse iniziative commerciali per promuovere la vendita al prezzo di € 14.500 (prezzo determinato nella perizia del marzo 2014) avviate in passato, non hanno prodotto risultati apprezzabili: infatti sono stati venduti solamente due box nel corso del 2015.

I corrispettivi per il servizio parcheggio ammontano ad € 105.617 (114.626 nel 2014) mentre i corrispettivi per l'affitto di alcuni box ceduti in locazione ammontano ad € 4.727 (7.017 nel 2014).

I costi complessivi ammontano ad € 243.797 di cui per il personale € 121.784 (120.935 nel 2014).

Il risultato economico risulta negativo per € 153.374, contro €150.853 dell'esercizio scorso.

SERVIZI CIMITERIALI

La gestione del cimitero è terminata il 30/04/2015, poiché dopo tale data la gestione è passata ad operatore privato, scelto dall'Amministrazione comunale mediante gara. Il personale afferente ai servizi cimiteriali è stato reimpiegato nei servizi di igiene urbana, ed in particolare nel servizio spazzamento. Nei mesi di gestione del 2015 i ricavi complessivi sono stati pari ad € 79.207, contro un totale costi pari ad € 65.291 (di cui € 34.948 per il personale)

IMPIANTI FOTOVOLTAICI

Nel corso del 2015 è proseguita la produzione di energia elettrica nei tre impianti fotovoltaici installati su edifici comunali, la cui realizzazione è stata completata nel 2010. Il contributo erogato dal GSE registrato ammonta ad € 3.855 (10.938 nel 2014), al netto della quota di energia elettrica scambiata sul posto, di competenza del Comune.

Il centro di costo chiude con un risultato negativo di € 16.451, tenuto conto di costi complessivi per € 44.873 (56.619 nel 2014) di cui € 24.803 (37.286 nel 2014) per consumo di energia elettrica degli istituti scolastici allacciati alla rete elettrica dei vari impianti e riaddebitati all'Amministrazione Comunale, ed € 12.383 per l'ammortamento degli impianti.

COSTI DI AMMINISTRAZIONE - SPESE GENERALI

Le spese generali non imputabili a specifici Centri di Costo, sono stati ripartiti, come gli altri anni, sulle varie attività proporzionalmente ai ricavi ed al costo del personale di ciascun Centro di Costo. Nell'esercizio in esame esse ammontano ad € 587.924 contro € 661.938 dell'esercizio passato, con un decremento dell'11% circa. Nel dettaglio:

- gli **acquisti** ammontano ad € 6.114 contro 7.941 dello scorso esercizio e sono costituiti da spese per l'acquisto di cancelleria, piccola attrezzatura d'ufficio e materiali di consumo.
- **Le prestazioni di servizi** ammontano ad € 208.442 (185.686 nel 2014) e comprendono in particolare: *Prestazioni per l'elaborazione paghe e contributi* per € 28.189 in linea con l'anno precedente; *Emolumenti per il Collegio Sindacale* pari ad € 23.592 (16.615 nel 2014); le *Spese legali*

e notarili ammontanti ad € 18.803 contro 13.717 del 2014; gli *Emolumenti per gli amministratori* per € 4.600, *Premi assicurativi* vari (R.C.A., R.C.T.O., Spese Legali, All Risks, ecc.) per € 41.394 (45.610 nel 2014); *spese Energia elettrica* per la Sede ammontanti ad € 11.132 (€ 9.569 nel 2014); *spese telefoniche* (€ 3.994) e *spese telefoni cellulari* (€ 4.660); *Spese per assistenza software* (€ 7.605).

- I **costi del personale dipendente** ammontano a complessivi € 224.048 contro 367.678 del 2014 con una significativa diminuzione dovuta alla riduzione del personale già registrata nella seconda metà del 2014 ed un'altra in corso d'anno.
- Gli **oneri diversi di gestione** assommano ad € 26.693 contro € 61.979 del 2014. Comprendono in particolare: *Quote associative* per € 9.017 (pressoché invariato) costituite dai contributi annuali versati alle varie Associazioni di categoria; *Imposte deducibili* per € 11.387 relative all'IMU versata per l'esercizio in esame.
- Gli **Ammortamenti** ammontano ad € 2.407 (€ 3.139 nel 2014) e sono riferiti agli investimenti in macchine d'ufficio, software gestionale/amministrativo e impianti della sede amministrativa.
- I **Proventi ed oneri finanziari** comprendono: *Interessi attivi bancari* per € 4.102 (5.437 nel 2014) relativi a quanto maturato su temporanee disponibilità finanziarie; *Spese bancarie* per € 3.370 (2.621 nel 2014) e *Interessi passivi diversi* per € 99 (379 nel 2014) corrisposti per versamenti rateizzati di contributi sociali.
- **Accantonamento per rischi e spese future:** Ammontano ad € 100.000 e rappresentano l'accantonamento a fronte di spese che sosterranno a seguito della scissione del ramo d'azienda principale relativo alla Gestione dell'Igiene Urbana già formalizzata a fine dicembre, ed in vista della prossima relativa al ramo Manutenzione verde pubblico con successiva messa in liquidazione della Società oltre che di lavori per adeguamenti dei parcheggi in carico alla Società.

Destinazione del risultato d'esercizio

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31/12/2015	Euro	4.620
a riserva legale	Euro	4.620

Vi ringraziamo per la fiducia accordataci e Vi invitiamo ad approvare il bilancio così come presentato.

Cernusco sul Naviglio 28/5/2016

Amministratore Unico

Avv. Della Cagnoletta Paolo Maria
